

Boom Juridische uitgevers
Postbus 85576
2508 CG Den Haag
T (070) 330 70 33
F (070) 330 70 30
E info@bjv.nl
I www.bju.nl

EstateTip Review

Afl. 2014-1

15 januari 2014

De broertjes- en zusjesresolutie Uitstel van betaling erfbelasting voor de 'eigen woning'

Wie kent ze niet? De drie broers of zussen op de boerderij. Een groep die het, zoals bekend, successierechtelijk heel zwaar heeft. Een minivrijstelling van een dikke € 2.000 en tarieven van maar liefst 30 tot 40%. 'Boer zoekt vrouw' ging niet voor niets internationaal. Wij sluiten niet uit dat hier als zo vaak ook weer het gezegde geldt: 'Als het kalf verdronken is, dempt men de put.' Eisen dat de club 'de derde man' buitensluit (via een notarieel samenlevingscontract voor twee) en hem (of haar) degradeert tot gast aan tafel is onmenselijk. Wellicht is er in dezen toch al een klein lichtje in de successierechtelijke tunnel voor broers en zussen te ontwaren?

Mevrouw Neppérus (VVD) heeft het balletje doen rollen (Kamerstukken II 33752, wetgevingsoverleg op 28 oktober 2013, nr. 73, p. 12):

'Er is nog een ander punt waarvoor ik aandacht vraag bij de erfbelasting. Die wet is een aantal jaren geleden helemaal bekeken en gemoderniseerd. Toen zijn er ook beperkingen aangebracht met betrekking tot het aantal mensen dat samen een huishouden kan vormen of elkaar als partner kan beschouwen. Ik krijg hierover regelmatig brieven. Die groep mailt niet, maar stuurt er brieven over. Het zijn bijvoorbeeld drie broers en zussen die samen zijn blijven wonen in het huis van hun ouders. Als een van de drie komt te overlijden, slaat de erfbelasting hard toe, want de vrijstelling voor een broer of zus is maar heel beperkt. Juist in die gevallen zouden mensen gedwongen worden om te verhuizen. Ik heb uit de antwoorden van de Staatssecretaris begrepen dat het een vrij overzichtelijke groep is, waarvan de gemiddelde leeftijd niet al te jong is. Het kost een paar miljoen per jaar. Ik wil de dekking wel gaan zoeken uit andere dingen, maar als de Staatssecretaris daarbij zou willen helpen, zou ik dat toch wel prettig vinden. Het is een beperkte groep, die te overzien is, dus het gaat om een stukje overgangsrecht.'

En een beetje verderop lezen wij op dezelfde pagina het volgende, maar wij gaan er voorlopig maar vanuit dat er geen verband is:

'[...] Daarnaast heeft er een matiging plaatsgevonden van de accijns op bier en wijn, waarbij het vooral gaat om Limburg.'

Daar moeten we nog eens goed op studeren. Terug naar het lichtpuntje. We krijgen een nieuw artikel 25.4.5 in de Leidraad Invordering 2008 per 18 december 2013 (nr. BLKB2013/2292M), NTFR 2014/324, en wel met het hartverwarmende opschrift: *‘Uitstel van betaling erfbelasting bij verkrijging eigen woning door broers of zussen van de erflater’*. Wat een timing om het besluit (van 18 december 2013) op kerstavond ‘24 december’ (onder nummer 36676) in de Staatscourant op te nemen. De tekst luidt als volgt:

‘De ontvanger verleent de belastingschuldige op diens schriftelijk verzoek uitstel van betaling voor het gedeelte van een belastingaanslag in de erfbelasting dat betrekking heeft op een tot de nalatenschap behorende woning. Hierbij gelden de volgende *cumulatieve* voorwaarden:

1. De belastingschuldige beschikt over onvoldoende betalingscapaciteit om de belastingaanslag binnen de betalingstermijn, dan wel de duur van een betalingsregeling als bedoeld in artikel 25.5.1 of 25.6.1 van deze leidraad te betalen.
2. De belastingschuldige is een *broer of zus* van de erflater en verkrijgt de woning op grond van artikel 10, eerste lid, onderdeel b, van Boek 4 van het BW.
3. De woning was ten tijde van het overlijden voor de erflater en de belastingschuldige een eigen woning als bedoeld in artikel 3.111 van de Wet inkomstenbelasting 2001.
4. De belastingschuldige stond op 1 januari 2010 samen met de erflater op het adres van die woning in de basisregistratie personen ingeschreven.
5. De belastingschuldige stond tot het tijdstip van het overlijden gedurende een aaneengesloten periode van ten minste vijf jaren samen met de erflater op het adres van die woning in de basisregistratie personen ingeschreven.
6. Er is voldoende zekerheid gesteld, waarbij zekerheid in de vorm van hypotheek op (het onverdeelde aandeel in) de woning als voldoende wordt aangemerkt. De aanwezigheid van vermogen op het moment van het indienen van het verzoek staat het verlenen van uitstel van betaling tot de waarde van dat vermogen overeenkomstig dit artikel in de weg. Daarbij blijft de woning waarop het onderhavige uitstel van betaling ziet buiten beschouwing.’ (Curs. SBS)

En wanneer wordt het uitstel beëindigd?

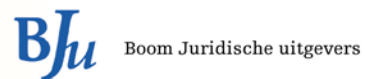
‘Het uitstel wordt beëindigd:

1. Na verloop van vijf jaar na het tijdstip van verkrijging.
2. Als de woning voor de belastingschuldige geen eigen woning in de zin van artikel 3.111 van de Wet inkomstenbelasting 2001 meer is.
3. In geval van faillissement van de belastingschuldige.
4. Als de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen ten aanzien van de belastingschuldige van toepassing is.’

Ook al is het ‘broers en zussen’-besluitje door de strenge voorwaarden maar een doekje voor het bloeden, we zijn toch weer een stapje verder in het feuilleton van de ‘derde man’. Wie weet wat er op dit gebied nog allemaal volgt? En als de Limburgers in het nieuwe jaar - accijnstechnisch gezien - weer in goeden doen zijn, komt er ongetwijfeld wat extra budgettaire successierechtelijke ruimte.



www.scholsburgerhartschols.nl



www.bju.nl

© 2013 Boom Juridische uitgevers / ScholsBurgerhartSchols

Hoewel de uiterste zorg is besteed aan de inhoud van *EstateTip Review* aanvaarden de uitgever en de redactie geen aansprakelijkheid voor onvolledigheid of onjuistheid.